

**SISTEM DAN PROSEDUR PENGGAJIAN PADA  
RUMAH SAKIT MATA UNDAAN SURABAYA**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi**



**Oleh :**

**SEPTIYAN DWI PRASETYA**

**NIM : 2010410243**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2013**

# **TUGAS AKHIR**

## **SISTEM DAN PROSEDUR PENGGAJIAN PADA RUMAH SAKIT MATA UNDAAN SURABAYA**

Diajukan Oleh:

**SEPTIYAN DWI PRASETYA**

**NIM: 2010410243**

Telah siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 31 Januari 2013

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bayu', with a long horizontal stroke extending to the right.

**Bayu Sarjono, SE., Ak, M.Ak., BKP**

# **TUGAS AKHIR**

## **SISTEM DAN PROSEDUR PENGGAJIAN PADA RUMAH SAKIT MATA UNDAAN SURABAYA**

Dipresentasikan Oleh :

**SEPTIYAN DWI PRASETYA**

**NIM : 2010410243**

dan dinyatakan lulus evaluasi presentasi

Pada tanggal 11-02-2013

Tim Evaluasi,

Evaluator I



**Dr. Wahyudiono, M.M**

Evaluator II



**Kautsar Riza S., SE., Ak., MSA., BKP., SAS**

## **PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

Nama : SEPTIYAN DWI PRASETYA  
Tempat, Tanggal Lahir : Pacitan, 01 September 1991  
NIM : 2010410243  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Diploma III  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Sistem dan Prosedur Penggajian  
pada Rumah Sakit Mata Undaan  
Surabaya

Disetujui dan Diterima baik oleh:

Dosen Pembimbing  
Tanggal : 20 – 02 - 2013

Ketua Program Diploma  
Tanggal : 20 – 02 – 2013



**Bayu Sarjono, SE., Ak, M.Ak., BKP**



**Kautsar Riza S, SE.,Ak.,MSA.,BKP.,SAS**

# **MOTTO**

**“HIDUP ITU ADALAH AMANAH DALAM SEMUA HAL”  
“I CAN BE SUCCESS”**

## ***PERSEMBAHAN:***

1. Allah SWT atas rachmat, ridho dan kasih sayangNya sehingga Tugas Akhir bisa berjalan dengan baik dan lancar.
2. Ayah, ibu, dan kakak yang selalu berdoa, memberikan dukungan, semangat dan motivasi untuk menyelesaikan Tugas Akhir.
3. Teman-teman sekaligus saudara ku DIII Akuntansi 2010 yang selalu memberi semangat dan dukungan selama kuliah sampai selesai mengerjakan Tugas Akhir.
4. Teman-teman HMJ AKUNTANSI yang selalu menghibur dan memberikan semangat dalam mengerjakan Tugas Akhir.
5. Almamater yang saya banggakan.

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas limpahan Rahmat dan Hidayahnya, sehingga Tugas Akhir yang berjudul “SISTEM DAN PROSEDUR PENGGAJIAN PADA RUMAH SAKIT MATA UNDAAN SURABAYA dengan baik dan tepat pada waktunya.

Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Diploma-III di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih kepada semua pihak, baik dari pihak STIE Perbanas Surabaya maupun dari Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya yang telah memberikan sumbangan ilmu, pikiran, moral, maupun material yang berpengaruh besar terhadap selesainya Tugas akhir, antara lain:

1. Ibu Prof. Dr. Dra. Psi. Hj. Tatik Suryani, M.M, selaku ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Kautsar Riza Salman, SE.,Ak.,MSA.,BKP.,SAS selaku ketua Program Diploma STIE Perbanas Surabaya.
3. Bayu Sarjono, SE., Ak, M.Ak., BKP selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Tugas Akhir.
4. Bapak Kautsar Riza Salman, SE.,Ak.,MSA.,BKP.,SAS. selaku dosen wali.
5. Ibu Dr. Herminiati, HB, MARS selaku direktur Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya.

6. Bapak Al Arifuddin, SE, Ak selaku kepala bagian keuangan.
7. Ibu Dewi Purwantiningsih, MPsi selaku Kasie Personalia dan Diklat.
8. Seluruh staf dan karyawan Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya.
9. Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat baik secara moral dan material.
10. Teman-teman Diklat akuntansi 2010 yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi dan memberi petunjuk dalam pembuatan Tugas Akhir.
11. Karya Styah Nugraha, Boy Cahya Nugraha, Fithrony Anshar, Frendi Setyawan, Ageng Accep Tandoro, dan David Sitorus yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi dan semangat selama pengerjaan Tugas Akhir.
12. Teman-teman HMJA STIE Perbanas Surabaya yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat.

Dalam hal ini penulisan Tugas Akhir ini belum dapat dikatakan sempurna, oleh karenanya penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang bersifat membangun.

Akhir kata penulis mengharapkan Tugas Akhir ini dapat memberikan kontribusi kemajuan khususnya kepada penulis dan pembaca pada umumnya.

Surabaya, Pebruari 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

	Hal.
Halaman Judul .....	i
Lembar Persetujuan Dipresentasikan.....	ii
Halaman Lulus Presentasi.....	iii
Halaman Pengesahan .....	iv
Motto dan Persembahan .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	viii
Daftar Gambar .....	xi
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
BAB 1 : PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Penjelasan Judul .....	4
1.3. Rumusan Masalah.....	5
1.4. Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	5
1.4.1. Tujuan Penelitian .....	5
1.4.2. Kegunaan Penelitian.....	5
1.5. Metode Penelitian .....	6
1.6. Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.7. Prosedur Pengumpulan Data.....	7



BAB 2 : LANDASAN TEORI .....	8
2.1. Pengertian Sistem dan Prosedur .....	8
2.2. Sistem Informasi Akuntansi .....	9
2.2.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi .....	9
2.3. Sistem Akuntansi Penggajian .....	10
2.3.1. Pengertian Sistem Akuntansi Penggajian .....	10
2.3.2. Informasi yang Diperlukan Oleh Manajemen .....	11
2.3.3. Dokumen yang Digunakan .....	12
2.3.4. Catatan Akuntansi yang Digunakan .....	14
2.3.5. Fungsi yang Terkait.....	15
2.3.6. Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	17
2.4. Sistem Pengendalian Intern.....	23
2.4.1. Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	23
2.4.2. Tujuan Sistem Pengendalian Intern Akuntansi.....	24
2.4.3. Struktur Pengendalian Intern.....	25
2.4.4. Klasifikasi Pengendalian Intern.....	28
2.4.5. COSO.....	29
2.4.6. Sistem Pengendalian Intern dalam Sistem Penggajian.....	30
2.4.7. Tujuan Pengendalian Intern dalam Sistem Penggajian.....	34
BAB 3 : GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN .....	36
3.1. Sejarah Berdirinya Perusahaan .....	36
3.2. Visi dan Misi PT Semen Gresik .....	37
3.3. Landasan Nilai dan Tujuan ( <i>Goal</i> ) .....	38

3.4. Struktur Organisasi .....	40
3.5. <i>Job Description</i> .....	41
3.6. Profil Usaha.....	50
BAB 4 : PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	55
4.1. Sistem Penggajian pada Rumah Sakit Mata Undaan.....	55
4.1.1. Elemen-Elemen yang Terkait .....	55
4.1.2. Fungsi-Fungsi yang Terkait.....	58
4.1.3. Dokumen-Dokumen yang Terkait .....	60
4.1.4. Prosedur yang Membentuk Sistem Penggajian .....	61
4.1.5. Catatan Akuntansi yang Digunakan .....	62
4.1.6. Informasi yang Dibutuhkan oleh Pihak Manajemen .....	63
4.2. Narasi Sistem Penggajian pada Rumah Sakit Mata Undaan.....	64
4.3. Unsur Pengendalian Intern.....	70
4.4. Analisis Hasil Pembahasan.....	72
BAB 5 : KESIMPULAN DAN SARAN .....	74
5.1 Kesimpulan .....	74
5.2 Saran .....	76
Daftar Pustaka	

## DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 2.1. Proses Akuntansi Sebagai sebuah Sistem Relatif Tertutup.....	10
Gambar 2.2. Dokumen Daftar Hadir Karyawan .....	20
Gambar 2.3. Dokumen Kartu Jam Hadir .....	21
Gambar 2.4. Dokumen Surat Pernyataan Gaji dan Upah .....	22
Gambar 3.1. Struktur Organisasi RS Mata Undaan .....	40
Gambar 3.2. Alur Pelayanan Pasien Rawat Inap .....	52
Gambarl 3.3. Alur Pemeriksaan Pasien Rawat Jalan .....	53
Gambarl 3.4. Alur Pemeriksaan Pasien Rawat Inap .....	54
Gambarl 4.1. Prosedur Penggajian Rumah Sakit Mata Undaan .....	67

## DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 2.1. Komponen Model Pengendalian Intern Menurut COSO.....	30

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Contoh Slip Gaji pada Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya

Contoh Rekap Daftar Gaji pada Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya

Daftar Potongan/Denda Absensi pada Rumah Sakit Mata Undaan Surabaya

Format Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan pada Rumah Sakit Mata Undaan  
Surabaya

Surat Keterangan Perusahaan

Daftar Perbaikan Skripsi